

ANALYSE DES ÉCARTS BUDGÉTAIRES

*Guide de référence
rapide*





INTRODUCTION

L'analyse des écarts budgétaires est un outil essentiel de la gestion financière, en particulier pour le personnel financier des organisations autochtones. Elle permet de comparer les montants budgétés aux résultats réels, d'identifier les écarts et d'en comprendre les causes. Ce guide fournit des conseils clairs et pratiques pour faciliter le processus.

CONCEPTS CLÉS

QU'EST-CE QUE L'ÉCART BUDGÉTAIRE ?

La différence entre les montants budgétés (prévus) et les montants réels (réalisés).

TYPES D'ÉCARTS

- **Écart favorable** : lorsque les revenus réels sont supérieurs aux montants budgétés ou que les dépenses réelles sont inférieures aux montants budgétés.
- **Écart défavorable** : lorsque les revenus réels sont inférieurs aux montants budgétés ou que les dépenses réelles sont supérieures aux montants budgétés.

L'IMPORTANCE DE L'ANALYSE DES ÉCARTS

- **Mesure de la performance** : permet d'évaluer dans quelle mesure l'organisation respecte son plan financier.
- **Prise de décision** : fournit de l'information pour soutenir la prise de décision financière.
- **Reddition de comptes** : renforce la transparence et la reddition de comptes au sein de l'organisation.



ÉTAPES POUR ANALYSER

les écarts budgétaires

1 COLLECTER LES DONNÉES

- **Données budgétées** : Rassembler les chiffres du budget initial pour la période en question.
- **Données réelles** : Recueillir les résultats financiers réels pour la même période.

CALCULER LES ÉCARTS

2 Formule:

- **Écart** = montant réel - montant budgété
- **Pourcentage d'écart** = (écart / montant budgété) × 100

Exemple

- Si les revenus budgétés étaient de 100 000 \$ et les revenus réels de 110 000 \$:
- Écart = 110 000 \$ - 100 000 \$ = 10 000 \$ (favorable)
- Pourcentage d'écart = (10 000 \$ / 100 000 \$) × 100 = 10 %

ANALYSER LES ÉCARTS

- ### 3
- **Déterminer les causes** : Comprendre les causes des écarts en tenant compte des facteurs internes et externes.
 - **Revenus de développement économique provenant de sources propres** : Changements dans la demande, la tarification et les conditions du marché.
 - **Financement** : Changements dans les ententes de financement, report de fonds provenant de l'année précédente.
 - **Écarts de coûts** : Différences dans les coûts des matériaux, les taux de main-d'œuvre et l'efficacité opérationnelle.

RENDRE COMPTE DES RÉSULTATS

- ### 4
- **Résumé** : Fournir un résumé concis des écarts importants.
 - **Supports visuels** : Utiliser des tableaux et des graphiques pour illustrer clairement les écarts.
 - **Recommandations** : Formuler des recommandations concrètes basées sur l'analyse.

PASSER À L'ACTION

- ### 5
- **Mesures correctives** : Mettre en œuvre les actions nécessaires pour corriger les écarts défavorables.
 - **Planification future** : Utiliser les connaissances acquises pour améliorer la budgétisation et les prévisions futures.

OUTILS ET TECHNIQUES

Excel

- **Formules** : Utiliser des formules Excel pour automatiser les calculs d'écarts.
- **Exemples de formules**:
 - **Écart** : = montant réel - montant budgété
 - **Pourcentage d'écart** : = (montant réel - montant budgété) / montant budgété x 100



CONSEILS PRATIQUES

Pour le personnel financier

RESTER ORGANISÉ

- **Données cohérentes** : S'assurer que les données sont collectées et enregistrées de manière cohérente.
- **Documentation** : Maintenir une documentation complète de toutes les hypothèses budgétaires et des résultats réels.

COLLABORER

- **Contribution des départements** : Travailler en étroite collaboration avec d'autres départements pour comprendre le contexte des écarts.
- **Demander conseil** : Ne pas hésiter à demander l'aide de collègues plus expérimentés ou de mentors.

AMÉLIORATION CONTINUE

- **Tirer des leçons des écarts** : Utiliser les écarts comme des occasions d'apprentissage pour améliorer la précision de la budgétisation.
- **Formation** : Participer à des activités de formation continue afin d'améliorer les compétences en analyse financière.

CONCLUSION

L'analyse des écarts budgétaires est une compétence essentielle pour le personnel financier des organisations autochtones. Elle contribue à une gestion financière efficace, à une prise de décision éclairée et à une meilleure reddition de comptes.



AFOA.CA